

Bogotá, D.C.,

Señor (a)

Referencia	
No. del Radicado	1-2025-030158
Fecha de Radicado	03 de septiembre de 2025
N.º de Radicación CTCP	2025-0257
Tema	Actuación simultanea como Contador y Rep. Legal, firma de estados financieros.

CONSULTA (TEXTUAL)

"(...)

1. *¿Es jurídicamente procedente que una misma persona natural, en su calidad de contador y simultáneamente de representante legal de una entidad, firme los estados financieros en ambas calidades?*
2. *¿Existe alguna restricción legal, reglamentaria o ética que limite o impida dicha doble actuación?*
3. *En caso de ser jurídicamente posible la firma en ambas calidades, ¿qué consideraciones deben observarse para evitar cuestionamientos de orden ético, disciplinario o profesional?*
4. *En caso de que no sea posible, ¿cuáles son las normas específicas (legales, reglamentarias, profesionales o éticas) que sustentan la prohibición de firmar en ambas condiciones?*
5. *¿Puede considerarse que esta situación configura un conflicto de interés, atendiendo a que la misma persona estaría certificando y, a la vez, representando la información financiera?*
6. *Finalmente, ¿qué directrices técnicas y éticas recomienda el Consejo para asegurar la correcta y transparente suscripción de los estados financieros en Colombia, en situaciones en que una persona pueda ostentar simultáneamente cargos con responsabilidades distintas?*

(...)”

Calle 13 N° 28 – 01 Piso 6 / Bogotá, Colombia
Código Postal 110311
Conmutador (601) 606 7676 – Línea Gratuita 01 8000 958283
Email: consultasctcp@mincit.gov.co
www.ctcp.gov.co

RESUMEN:

El artículo 37 de la Ley 222 de 1995 establece que el representante legal y el contador público **deberán** certificar los estados financieros, al emplear el verbo en plural y tercera persona.

El CTCP, en pronunciamientos previos, ha señalado que, por razones de ética y de control interno, no es recomendable que una misma persona ejerza simultáneamente, como representante legal y contador de una entidad, en atención a los principios de independencia, objetividad y juicio profesional.

En consecuencia, no es procedente que un contador público suscriba en forma simultánea, como representante legal y como contador, los estados financieros de una entidad, pues ello contraviene lo dispuesto en el artículo 37 de la Ley 222 de 1995 y genera cuestionamientos en materia de ética profesional.

CONSIDERACIONES Y CONCEPTO

El Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP), en su calidad de organismo permanente de normalización técnica de Normas de Contabilidad, Información Financiera y Aseguramiento de la Información, adscrito al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, y conforme a las disposiciones legales vigentes, principalmente las contempladas en la Ley 43 de 1990, la Ley 1314 de 2009 y los decretos que las desarrollan, procede a dar respuesta a la consulta de manera general, sin pretender resolver casos particulares, en los siguientes términos:

Este Consejo ha abordado consultas relacionadas, entre las que se destacan:

No.	CONCEPTO	FECHA
2024-0358	Contador actúa como representante legal	26/09/2024
2024-0079	Representante legal y contador simultáneo – firma de EEFF	06/05/2024
2020-0894	Contador y Representante Legal de forma simultánea	19/10/2020

- 1. ¿Es jurídicamente procedente que una misma persona natural, en su calidad de contador y simultáneamente de representante legal de una entidad, firme los estados financieros en ambas calidades?**
- 2. ¿Existe alguna restricción legal, reglamentaria o ética que limite o impida dicha doble actuación?**

5. ¿Puede considerarse que esta situación configura un conflicto de interés, atendiendo a que la misma persona estaría certificando y, a la vez, representando la información financiera?

6. Finalmente, ¿qué directrices técnicas y éticas recomienda el Consejo para asegurar la correcta y transparente suscripción de los estados financieros en Colombia, en situaciones en que una persona pueda ostentar simultáneamente cargos con responsabilidades distintas?

No es procedente que una misma persona natural certifique los estados financieros en calidad de representante legal y de contador público simultáneamente.

El artículo 37 de la [Ley 222 de 1995](#) es claro al señalar:

“El representante legal y el contador público bajo cuya responsabilidad se hubiesen preparado los estados financieros **deberán** certificar...”

El uso del indicativo del verbo **deberán** en futuro simple, en plural y en tercera persona¹, implica la participación de **dos sujetos distintos**; por lo tanto, una sola persona no puede suscribir en ambas calidades.

El Anexo 4-2019 del [Decreto 2270 de 2019](#) (compilado en el [DUR 2420 de 2015](#)) establece que los conflictos de interés (sección 310) pueden comprometer la objetividad del profesional de la contaduría. Suscribir los estados financieros en doble calidad configura una amenaza directa a los principios de independencia, objetividad y juicio profesional.

3. En caso de ser jurídicamente posible la firma en ambas calidades, ¿qué consideraciones deben observarse para evitar cuestionamientos de orden ético, disciplinario o profesional?

4. En caso de que no sea posible, ¿cuáles son las normas específicas (legales, reglamentarias, profesionales o éticas) que sustentan la prohibición de firmar en ambas condiciones?

De acuerdo con lo expuesto en la respuesta de las preguntas anteriores, no es posible certificar (suscribir) los estados financieros por una persona natural que ostente simultáneamente las calidades de representante legal y contador público.

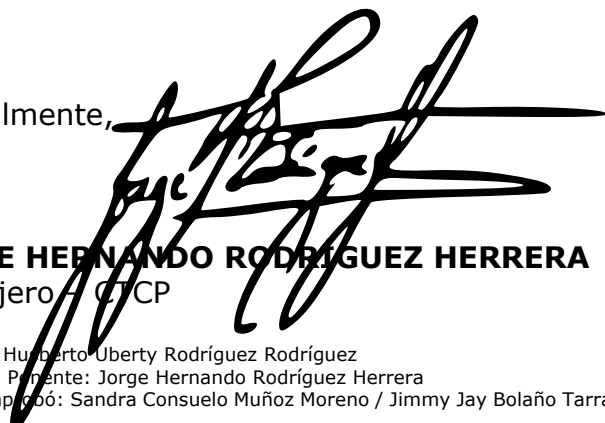
¹ <https://dle.rae.es/deber?m=form>

Las normas en que se sustenta lo indicado, son

- a) Artículo 37 de la [Ley 222 de 1995](#).
- b) Capítulo IV, Título I de la [Ley 43 de 1990](#) (Código de Ética Profesional).
- c) Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad (Anexo 4-2019, [Decreto 2270 de 2019](#), compilado en el [DUR 2420 de 2015](#)).

En los términos expuestos, se absuelve la consulta, señalando que este organismo se ha basado exclusivamente en la información proporcionada por el peticionario. Los efectos de este concepto se encuentran enunciados en el artículo 28 de la Ley 1437 de 2011.

Cordialmente,



JORGE HERNANDO RODRÍGUEZ HERRERA
Consejero – CTCP

Proyectó: Humberto Uberty Rodríguez Rodríguez

Consejero Ponente: Jorge Hernando Rodríguez Herrera

Revisó y aprobó: Sandra Consuelo Muñoz Moreno / Jimmy Jay Bolaño Tarrá / Jairo Enrique Cervera Rodríguez / Jorge Hernando Rodríguez Herrera.

Calle 13 N° 28 – 01 Piso 6 / Bogotá, Colombia

Código Postal 110311

Conmutador (601) 606 7676 – Línea Gratuita 01 8000 958283

Email: consultasctcp@mincit.gov.co

www.ctcp.gov.co